

Lublin, 18 października 2013 r.

RIO – II – 601/56/2013

Pan Janusz Grochowski
Dyrektor
Zespołu Szkolno - Przedszkolnego
ul. Szkolna 4a
21 - 412 Adamów

Szanowny Panie Dyrektorze,

W dniach od 2 do 15 lipca 2013 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkolno Przedszkolnego w Adamowie w zakresie realizacji planu finansowego. Protokół kontroli omówiono i podpisano 28 sierpnia 2013 r.

W zakresie nieprawidłowości, które zostały wyeliminowane w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu lub o incydentalnym charakterze nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

- 1. Nieprzeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisu z natury składników majątkowych na dzień zakończenia działalności jednostki – str. 2 protokołu.*

Inwentaryzację drogą spisu z natury przeprowadzać w terminach

i częstotliwością określoną przepisami art. 26 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) pamiętając, że inwentaryzację przeprowadza się również na dzień zakończenia działalności przez jednostkę oraz na dzień poprzedzający postawienie jej w stan likwidacji, stosownie do przepisów art. 26 ust. 4 tej ustawy.

2. *Ustalenie w 2012 r. w zaniżonej o 292,24 zł wysokości dochodów z tytułu opłat za wyżywienie i korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz niepobieranie odsetek za zwłokę od nieterminowo regulowanych należności z tytułu tych opłat – str. 3-7 protokołu.*

Należności pieniężne, wynikające z umów zawartych z rodzicami (opiekunami prawnymi) dzieci korzystających z wyżywienia i wychowania przedszkolnego, ustalać w prawidłowych wysokościach; pobierać od nieterminowo wnoszonych należności odsetki za zwłokę w wysokości określonej w umowie, a w przypadku braku uregulowań umownych – w wysokości ustawowej, stosownie do przepisów art. 481 § 1 i 2 w związku z art. 359 § 1 i 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.) mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

3. *Nieobjęcie ewidencją księgową Zespołu Szkolno - Przedszkolnego operacji związanych z przyjmowaniem opłat za wyżywienie uczniów i przekazywaniem zebranych środków na rachunek bankowy zewnętrznego podmiotu prowadzącego stołówkę – str. 8 protokołu.*

W sytuacji niepodjęcia przez Radę Gminy uchwały, o której mowa w przepisach art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zrealizowane przez jednostkę dochody przekazywać na rachunek budżetu gminy, a wydatki realizować ze środków otrzymanych z budżetu, zgodnie z przepisami 11 ust. 1 cytowanej ustawy.

Wszystkie dokumenty dotyczące dochodów i wydatków realizowanych przez Zespół Szkolno-Przedszkolny w Adamowie przekazywać jednostce prowadzącej księgi rachunkowe, w celu ich ujęcia i przedstawienia w księgach stanu rzeczywistego, stosownie do przepisów art. 4 ust. 2 i 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie,

przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Text Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Adamów
ul. Kleeberga 5
21-412 Adamów

